

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA COGEALAC

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Comunei*

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** **24.10.2019-29.11.2019**

3. **Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate**

*mii lei*

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+4)</b>	<b>60.534</b>	<b>56.187</b>	<b>17.715</b>	<b>29,3</b>	<b>31,5</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	4.744	4.961	3.312	69,8	66,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	5.476	1.395	1.101	20,1	78,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.088	2.082	2.070	99,1	99,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	48.226	47.749	11.232	23,3	23,5
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+9)</b>	<b>65.807</b>	<b>61.460</b>	<b>22.079</b>	<b>33,6</b>	<b>35,9</b>
1.Cheltuieli de personal	3.687	3.619	3.390	91,9	93,7
2.Bunuri și servicii	3.184	3.855	3.006	94,4	78,0
3. Dobânzi	136	136	123	90,4	90,4
4. Transferuri între unități ale administrației publice	160	220	220	137,5	100,0
5. Asistență socială	286	289	254	88,8	87,9
6. Alte cheltuieli	430	430	380	88,4	88,4
7.Cheltuieli de capital	57.924	52.911	14.387	24,8	27,2
8. Operațiuni financiare			322		
9. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-3		
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-5.273</b>	<b>-5.273</b>	<b>-4.364</b>		

4. **Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

*mii lei*

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Cogealac - activitatea proprie	199	488	796
2. Liceul Tehnologic Cogealac			238
<b>Total sume</b>	<b>199</b>	<b>488</b>	<b>1.034</b>

5. **Principalele constatări**

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii ( mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2018, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Modul defectuos de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 prin supradimensionarea sumelor defalcate din impozitul pe venit și a subvențiilor. De asemenea, în buget nu au fost prevăzute distinct sume aferente plăților restante în valoare de 868.615 lei, reprezentând datoriile aflate peste termenul de scadență la data de 31.12.2017.	
	În anul 2018 nu au fost supuse la termen spre analiză și aprobare în lunile aprilie, iulie, octombrie și decembrie,	

	execuțiile bugetare trimestriale, cu scopul de redimensionare a cheltuielilor în funcție de gradul de colectare a veniturilor, astfel încât entitatea să nu înregistreze la sfârșitul anului plăți restante.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Deficiențe la înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare: stornări efectuate fără a avea la bază documente justificative; neinventarierea și neclarificarea soldurilor prezentate în bilanța de verificare de la 31.12.2018; creanțe prescise și nescăzute din evidență în valoare de 169.044 lei; prezentarea în bilanțul contabil de date eronate cu privire la creanțele curente și necurente în valoare de 55.624 lei; încadrarea eronată în contul de execuție-cheltuieli a unor cheltuieli cu dobânzile ca fiind cheltuieli de capital, amortizarea mijloace fixe necalculată; garanție de bună execuție de 10.500 lei neînregistrată în contabilitate.	235
	Neconcordanță între evidența fiscală și cea contabilă a creanțelor din impozite și taxe locale. Au fost identificate creanțe bugetare (impozite, taxe, concesiuni și amenzi, accesorii) în valoare de 558.918 lei neînregistrate în evidența financiar-contabilă a entității, ca rămasiță a anului 2017.	559
	Necorelarea informațiilor din registrul agricol cu cele din evidența fiscală, în ce privește contractele de închiriere a pășunilor. Astfel, creanțe din chirie pășune și taxă teren, în valoare de 1.746 lei aferente anului 2018, au fost menținute în mod nejustificat în evidența fiscală.	2
	La Liceul Tehnologic Cogealac s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a unui teren de 10 hectare în valoare de 238 mii lei aflat în proprietatea acestuia precum și nerespectarea normelor contabile la evidențierea drepturilor salariale.	238
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Neorganizarea controlului intern managerial, cu consecințe asupra efectuării de operațiuni de încasare a veniturilor și de plată a cheltuielilor cu nerespectarea legislației în vigoare.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de impozit în sumă de 4.228 lei aferent clădirilor a căror autorizație de construire a expirat și pentru care ori s-au finalizat lucrările de construcție, ori acestea au elementele constitutive ale unei clădiri	4
	Nerealizarea de venituri în sumă de 2.652 lei reprezentând redevență și taxă pe clădiri și pe teren pentru imobile proprietate publică a comunei închiriate și date în folosință. Nerecuperarea de cheltuieli cu utilitățile aferente imobilelor închiriate, în sumă de 1.047 lei.	4
	Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de impozit pe mijloace de transport lente, în sumă de 2.506 lei.	2
	Nestabilirea de taxe pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea de activități de alimentație publică, precum și de taxe de afișaj în valoare totală de 928 lei.	1
	Liceul Tehnologic Cogealac nu a declarat la serviciul de impozite și taxe al comunei terenul dat în arendă, în vederea stabilirii de impozit pe teren extravilan arabil în valoare estimată de 354 lei.	1
	Necalcularea și nevirarea la bugetul de stat în perioada 2015-2019 a contribuției datorate la fondul de handicap, în sumă de 187.356 lei.	187

	Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nereevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției publice.	
	Neîntocmirea Inventarului bunurilor din domeniul public și privat al comunei.	
	Nerespectarea prevederilor legale de dare în administrare către unitățile de învățământ a bunurilor (teren, clădiri, dotări) în care se desfășoară activitate didactică, în valoare totală de 8.912.597 lei.	
	Angajarea de cheltuieli nelegale în sumă de 23.960 lei cu sporul de CFP acordat unei persoane care nu îndeplinește condițiile legale de studii și care nu a exercitat viza de CFP pe toate documentele pentru care se impune exercitarea acestei vize.	24
	Spor de 15% în sumă de 43.905 lei acordat nelegal asistenților personali ai persoanelor cu handicap în perioada decembrie 2018-prezent, în condițiile interpretării eronate a prevederilor art.22 din Legea nr.153/2017; spor pentru condiții de muncă în sumă de 120.480 lei acordat angajaților în perioada 01.07.2017-28.02.2018 în baza unui buletin de expertizare a locurilor de muncă emis de DSP în baza Legii nr.284/2010, lege devenită caducă la momentul intrării în vigoare a Legii nr.153/2017; indemnizații de ședință în sumă de 18.050 lei acordate consilierilor locali în zilele în care nu s-a desfășurat activitatea cuprinsă pe ordinea de zi.	183
	Neorganizarea la nivelul primăriei a unui compartiment de achiziții publice, obligație legală prevăzută de Legea nr.98/2016, a determinat efectuarea de cheltuieli ineficiente de 45.220 lei cu externalizarea serviciului de achiziții publice.	
	Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata nelegală a unor servicii de tehnoredactare și tipărire jurnal, în sumă de 14.355 lei.	14
	Decontarea nelegală a unor cheltuieli în sumă de 12.340 lei cu transportul unui salariat de la domiciliu la locul de muncă.	12
	Necorelarea plăților pentru serviciile dirigintelui de șantier cu lucrările de investiții efectuate și certificate de acesta, cu consecințe asupra efectuării de plăți în avans în sumă de 25.520 lei cu serviciul dirigintelui de șantier.	
	Plata nelegală a organizării de șantier din derularea contractelor încheiate pentru lucrări de modernizare și reabilitare a drumurilor din satul Tariverde și satul Cogealac. Valoarea prejudiciului este de 254.738 lei și reprezintă: 3 barăci lipsă la inspecția efectuată pe teren, în valoare de 62.036 lei; 133.529 lei reprezentând diferență de 3305 mc piatră spartă în minus față de cea transportată conform devizelor de lucrări, caz în care, nu se dovedește că, piatra nu a fost achiziționată; manoperă cu paza în sumă de 59.173 lei decontată de 2 ori din ambele contracte, în condițiile în care, paza se face de la un singur punct de pază (confirmat cu ocazia inspecției fizice).	255
	Neîntocmirea inventarului bunurilor ce compun rețeaua de apă și canalizare a comunei. Neaprobarea tuturor tarifelor aferente contractului de delegare a gestiunii sistemului de apă și canalizare.	
Nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor alocate contractelor de asistență juridică.		

	Încălcarea disciplinei de casă prin depunerea cu întârziere la trezorerie a veniturilor încasate în numerar la casieria instituției.	
	Finanțarea în anul 2018 a Serviciului local de salubritate Cogealac cu sume ce depășesc nivelul taxelor de salubritate colectate. S-a mai constatat că în anul 2018 Serviciul local de salubritate Cogealac (aflat în subordinea U.A.T.C. Cogealac) a funcționat fără a avea licență emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice și fără a avea încheiat un contract de primire, depozitare și eliminare a deșeurilor.	
	Liceul Tehnologic Cogealac a plătit acciză de 1.192 lei la achiziția de combustibil destinat încălzirii unității școlare, cu nerespectarea principiului economicității în condițiile în care potrivit Codului fiscal, școala este scutită la plata acesteia.	

## **6.Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate**

- În cazul înregistrărilor contabile eronate, entitatea a operat corecțiile necesare, întocmind note contabile.
- S-a procedat la concilierea unor date din evidența fiscală și cea contabilă pentru anumite creanțe ale bugetului local, procesul de identificare a neconcordanțelor fiind în curs de desfășurare.
- S-au transmis datele și informațiile de la registrul agricol către serviciul impozite și taxe și s-a continuat introducerea datelor în formatul electronic al registrului agricol.
- Ordonatorul de credite a emis dispoziții pentru organizarea activității de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare, pentru aplicarea vizei de certificare în privința realității, regularității și legalității operațiunilor precum și pentru exercitarea vizei de CFP în condiții de legalitate.
- Personalul de specialitate din cadrul compartimentului de urbanism a efectuat verificarea în teren a stadiului lucrărilor executate la clădirile a căror autorizație este expirată și a pus la dispoziția Serviciului impozite și taxe, procesele verbale de recepție la finalizarea lucrărilor, în vederea stabilirii obligațiilor fiscale pe seama acestora.
- S-a calculat și înregistrat în evidența fiscală taxa aferentă vehiculelor lente.
- S-a emis decizie de impunere pentru perioada 2017-2019 în sarcina Liceului Tehnologic Cogealac, pentru terenul extravilan arabil dat în arendă.
- S-a calculat și virat contribuția la fondul de handicap pentru luna octombrie 2019.
- Ordonatorul de credite a emis dispoziții pentru efectuarea inventarierii anuale și pentru reevaluarea patrimoniului entității.
- Entitatea a început acțiunea de întocmire a Inventarului bunurilor din domeniul public; au fost efectuate lucrări de reevaluare a bunurilor din domeniul public care erau înregistrate sub valoarea justă. Au început lucrările de cadastrare, intabulare și înscriere la cartea funciară a bunurilor din domeniul public al comunei.
- Bunurile (teren, clădiri, dotări) din domeniul public în care se desfășoară activitate didactică s-au predat prin protocol de predare-primire către unitățile de învățământ.
- S-a emis dispoziție de retragere a sporului de 15% acordat asistenților personali ai persoanelor cu handicap.
- S-a modificat organigrama entității și a fost transmisă la Agenția Națională a Funcționarilor Publici în vederea avizării posturilor publice cu încadrarea în normativele stabilite prin lege; prin

dispoziție a fost desemnată o persoană cu atribuții de achiziții publice și cu acces la Sistemul Electronic de Achiziții Publice.

- Au fost demarate lucrările de inventariere a sistemului de apă și canalizare al comunei.

## **7.Opinia de audit/Concluzii**

### *Opinie contrară*

Din cauza efectelor denaturărilor semnalate și prezentate la pct.5, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității UATC Cogeașlac la 31 decembrie 2018 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

## **8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi**

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor, organizarea evidenței contabile și a sistemelor de control intern.